



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO EN EL SECTOR INMOBILIARIO EN LOS ULTIMOS 10 AÑOS. UNA REVISIÓN DE LA LITERATURA CIENTÍFICA”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autores:

Carmen Marlene Caveró Rodríguez
Julissa Aurea Lozano Veria de Torres

Asesor:

CPC Emma Gladis Tufiño Blas

Lima - Perú

2018

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El asesor *Haga clic o pulse aquí para escribir texto.*, docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la investigación del (los) estudiante(s):

- Carmen Marlene Caveró Rodríguez
- Julissa Aurea Lozano Veria de Torres

Por cuanto, **CONSIDERA** que el trabajo de investigación titulado: **Impuesto a la Renta Diferido** para aspirar al grado de bachiller por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas, por lo cual, **AUTORIZA** al(los) interesado(s) para su presentación.

Ing. /Lic./Mg./Dr. Nombre y Apellidos

Asesor

ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El Sr(a) *Grado Académico y el nombres y apellidos del director o coordinador de carrera*, ha procedido a realizar la evaluación del trabajo de investigación del (los) estudiante(s): Carmen Marlene Caveró Rodríguez Julissa Aurea Lozano Veria de Torres, para aspirar al grado de bachiller con el trabajo de investigación: **Impuesto a la Renta Diferido**

Luego de la revisión del trabajo en forma y contenido expresa:

☐ Aprobado

Calificativo: ☐ Excelente [20 - 18]

☐ Sobresaliente [17 - 15]

☐ Bueno [14 - 13]

☐ Desaprobado

Ing./Lic./Dr./Mg. Nombre y Apellidos

Evaluador

DEDICATORIA

A Dios por hacer posible el logro de esta meta

A mis padres por su amor y apoyo incondicional

A mi hijo y nietos por su tiempo, comprensión y por ser el motor que me
impulsaron a lograr la meta trazada

AGRADECIMIENTO

A Dios por hacer posible el logro de esta meta

A mis padres por su amor y apoyo incondicional

A mi hijo y nietos por su tiempo, comprensión y por ser el motor que me
impulsaron a lograr la meta trazada

Tabla de contenido

| | |
|--|----------------|
| ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN | 2 |
| ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN | 3 |
| DEDICATORIA | 4 |
| AGRADECIMIENTO | 5 |
| ÍNDICE DE TABLAS | 7 |
| ÍNDICE DE FIGURAS | 9 |
| RESUMEN | 11 |
| CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN | 13 |
| CAPÍTULO II: METODOLOGÍA | 16 |
| CAPÍTULO III: RESULTADOS | 19 |
| CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES | 24 |
| REFERENCIAS | 27 |
| ANEXOS | ¡Error! |
| Marcador no definido. | |

ÍNDICE DE TABLAS

➤ Capítulo II Metodología

Cuadro 1. Mitología de análisis

➤ Capítulo III Resultados

Cuadro 2. Artículos descartados por repetición de publicaciones consultadas.

Cuadro 3. Artículos descartados por exclusión.

ÍNDICE DE FIGURAS

➤ **Capítulo II Metodología**

Figura 1. Diagrama de flujo de la información de las diferentes fases de la revisión sistemática.

Figura 2. Diagrama que demandaron las palabras claves para la búsqueda de la revisión sistemática de la literatura.

Figura 3.

INDICE DE GRAFICOS

➤ **Capítulo III Resultados**

Gráfico 1. Artículos descartados por repetición en las fuentes de publicaciones consultadas

Gráfico 2. Artículos depurados por repetición en las fuentes de publicaciones consultadas.

RESUMEN

El presente artículo tiene como objetivo evaluar la Incidencia del Impuesto a la Renta en el sector Inmobiliario en el año 2016, para ello se llevó a cabo una revisión sistemática de la literatura en los últimos diez años. Para los cuales se han priorizado investigaciones de fuentes primarias como papeles de trabajo y entrevistas a la empresa seleccionada del estudio en cuestión y también fuentes secundarias como son tesis de grado, revistas de estudios de investigaciones contables y tributarias, leyes y normas.

Los artículos se han seleccionado de cinco fuentes de información como son Scielo, ProQuest, Google Académico, Revista Actualidad Empresarial, Revista Asesor Empresarial. La muestra que se obtuvo fue de 17 publicaciones que fueron difundidas entre 2007 y 2016 y que cumplían con el criterio de la búsqueda y se descartaron los que no cumplían los criterios establecidos. Para esta selección los criterios de inclusión fueron los siguientes:

- Artículos publicados entre 2007 al 2016.
- Publicaciones en idioma castellano.
- El tema central debía ser el Impuesto a la Renta.
- Temas en relación Inmobiliarias y/o Constructoras.
- Los contenidos específicos debían contener la temática de los Activos y Pasivos Diferidos.
- Ubicación en Perú y Latino América.
-

Los resultados obtenidos en la revisión de la literatura, permiten analizar la incidencia que tiene la determinación del Impuesto a la Renta Diferido no solo a nivel nacional sino también en Latino América, tanto el sector inmobiliario, constructoras, como en MYPES y otros sectores.

La limitación principal que se ha tenido es el solo poder realizar la búsqueda en el idioma castellano y que no se haya incluido bibliografía en el idioma inglés.

En conclusión, de los 25 artículos obtenidos en la búsqueda, sólo 17 han sido seleccionados para la investigación ya que eran los únicos que reunían los criterios de inclusión.

PALABRAS CLAVES: Impuesto a la Renta, Impuesto a la Renta Diferido, Activos Diferidos, Pasivos Diferidos, Inmobiliarias, Constructoras.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

Después de tres años de desniveles, el 2017 fue un periodo que mostró cambios positivos en el sector inmobiliario del Perú llegando así a porcentajes altos de colocación de viviendas en Lima Metropolitana y el Callao, se proyecta que el 2018 se mantendrá este ritmo de acuerdo a la información recogida en publicaciones de marco económico social.

Tal sector por la naturaleza de sus transacciones e ingresos está obligado a llevar contabilidad completa. A través de su ciclo económico, administrativo, contable y financiero se ven obligados a reconocer un impuesto a la renta que será diferido, ya sea activo o pasivo, de acuerdo al principio del devengado para el pago del Impuesto a la Renta tanto para los pagos a cuenta mensuales o anuales, repercutiendo de esta manera en el resultado al cierre de cada ejercicio.

Bajo estas exigentes reglas se deberían tener muy claro las razones contables y tributarias por las cuales se debe de aplicar y reconocer el impuesto a la renta diferido.

Para ello se ha tenido que realizar una revisión sistemática de la literatura de fuentes de información como son Scielo, ProQuest, Google Académico, Revista Actualidad Empresarial, Revista Asesor Empresarial donde se ha podido evaluar, comparar y analizar a través de un número adecuado de informes de investigación, tesis, revistas y las Normas Internacionales de Contabilidad en este caso específico la NIC 12, las Normas

Internacionales de Información Financiera NIIF, la LIR en los artículos que contempla el impuesto a la renta diferido, que nos ayudarán a una mejor comprensión y, por lo tanto, una definición clara de los criterios para así aplicarlos en la preparación de la declaración jurada anual y el respectivo pago fiscal.

A través de los cuales se ha obtenido diversos modelos teóricos que trata sobre el Impuesto a la Renta Diferido, no todos ellos reúnen todos los conceptos de búsqueda; tienen distintos enfoques y conceptos, pero a su vez muchas concurrencias. Sin embargo, todos llegan a la conclusión que es importante la aplicación del Impuesto a la Renta Diferido tanto contable como tributariamente.

Tal es el caso del Instituto Pacífico. (2016) que realizaron un artículo titulado “Impuesto a la Renta corriente y diferido reconocimiento según la NIC 12” a través del cual explican los conceptos sobre el impuesto a la renta diferido y su aplicación de la NIC 12 Impuesto a las Ganancias y la importancia de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs tanto a nivel nacional como internacional.

Al respecto define el Impuesto a la Renta Diferido como el impuesto a las ganancias que provienen de las diferencias temporales. Estas diferencias se producen debido a la contabilización de acuerdo a las NIIFs que no son aceptadas tributariamente en un determinado periodo pero que en un futuro serán aceptadas según los requerimientos tributarios y se podrá revertir.

De igual manera este artículo coincide que al no aplicar las NIIFs distorsiona los Estados Financieros y con probables sanciones tributarias y

además, no reflejara el impuesto a la renta a recuperar pagado o liquidar para periodos futuros.

La presente revisión de la literatura tiene como objeto ver ¿Cómo influye el Impuesto a la Renta Diferido en el sector Inmobiliario en el Perú en el año 2016?

Para lo cual se ha revisado la literatura entre los años 2007 al 2016 donde se tuvo como resultado numerosas manifestaciones y teorías que destaca sobre la importancia de la aplicación del Impuesto a la Renta Diferido, los beneficios e implicancia.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

Se efectuó la revisión sistemática de la literatura científica en base a la metodología Prisma y para este proceso metodológico la pregunta de investigación fue ¿Como influye el Impuesto a la Renta Diferido en el sector Inmobiliario en el Perú en el año 2016?

Para la presente investigación se realizó la búsqueda de artículos en tres bases de datos, las cuales fueron, Scielo, ProQuest y Google Académico en el idioma español; se obtuvo un mayor número de artículos y publicaciones limitando la búsqueda en el tiempo de estudio, ámbito, título, resumen y palabras claves con relación al Impuesto a la Renta.

La estrategia de la búsqueda se basó principalmente en las palabras claves: Impuesto a la Renta, Impuesto a la Renta Diferido, Activo Diferido, Pasivo Diferido, Inmobiliaria y Constructora, para así delimitar lo amplio del concepto.

El utilizar este discernimiento permitió filtrar e incluir únicamente los trabajos que se encontraban en el periodo del 2007 al 2016, en el ámbito de estudio que es el Perú y América Latina y también los que aportaban fundamentos sobre las preguntas de investigación. Por otra parte, se descartaron los artículos dirigidos a otro sector que no fuera Inmobiliaria o Constructora, como siderúrgicas, textiles, a los reportes anuales de empresas, y los temas que no fueran específicamente con relación al Impuesto a la Renta Diferido.

De estas evidencias se plasmo en una base de datos donde se detallo el autor, el titulo de la investigación, la palabra clave, el resumen del artículo, el tipo de estudio, la variable analizada (Tabla 1).

| Metodología del análisis | Estudios | Variables que se analizaron |
|---|----------|---|
| Análisis de normas y leyes dadas sobre el Impuesto a la Renta Diferido en el Perú y América Latina | 5 | Impuesto a la Renta Diferido |
| El contenido debía basarse en el tratamiento contable y tributario del Impuesto a la Renta Diferido dirigido al sector inmobiliario | 4 | Análisis del Impuesto a la renta Diferido en el Sector Inmobiliario |
| Investigaciones sobre estudios realizados sobre el impuesto a la renta diferido y sus dificultades en el tratamiento | 3 | Dificultades en el proceso de aplicación del Impuesto a la Renta Diferido en el Sector Inmobiliario |
| Casos y Estados financieros revisados con aplicaciones del impuesto a la renta diferido y su resultado del ejercicio. | 6 | De qué manera afecta impuesto a la Renta Diferido al sector Inmobiliario en el Perú en el año 2016 |
| | 18 | |

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 1. En el proceso de búsqueda hallamos 66 documentos que contenían información relacionada a lo investigado, sin embargo, cuando se revisó el contenido y se evaluaron los criterios de búsqueda para incluirlos o excluirlos, se consideraron dentro de esta revisión sistemática 18. En la figura 1 se presenta el flujograma del proceso de selección de estos estudios.

Asimismo, los artículos referenciados en la base de datos se analizaron y codificaron por separado por dos investigadores, para lo cual procedieron con la lectura de los artículos seleccionados. De estas evidencias encontradas se llegó a una concordancia con los investigadores y se elaboró la base de datos final, de los 66 artículos seleccionados se incluyeron 18 artículos relevantes y excluyéndose 48, para esta selección se tuvo en cuenta la pregunta de investigación, el año de publicación y el idioma.

Figura 1. Diagrama de flujo de la información de las diferentes fases de la revisión sistemática.

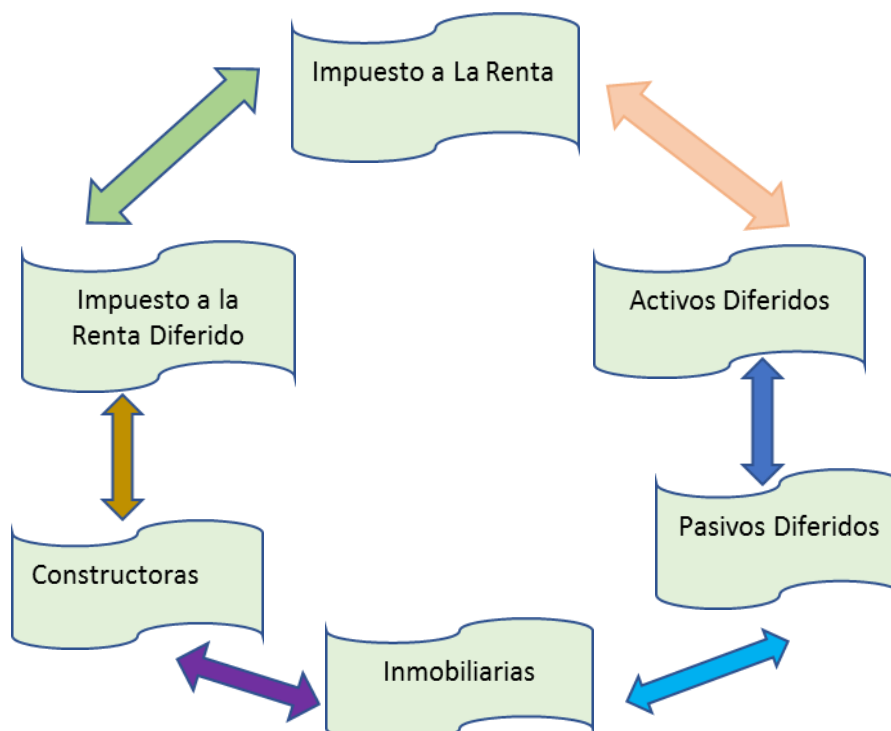
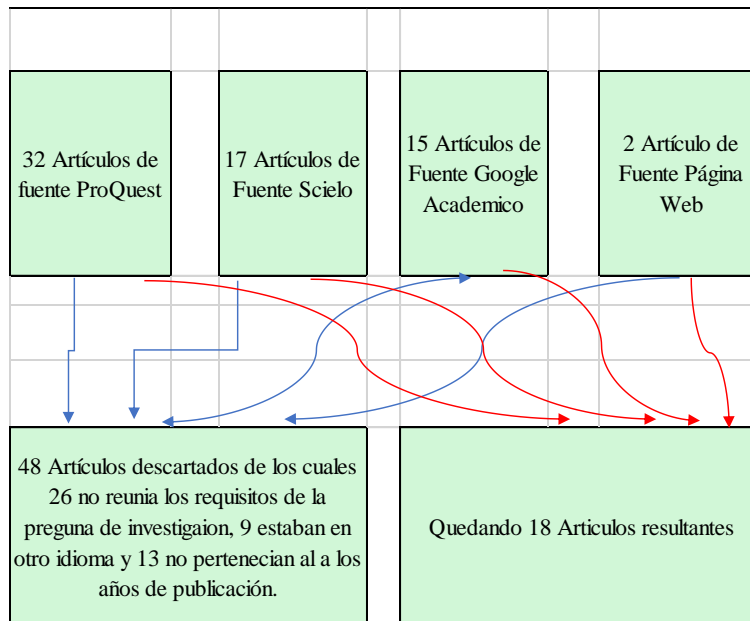


Figura 2. En el diagrama se aprecia las palabras claves utilizadas que determinaron la búsqueda de la revisión sistemática de la literatura.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

Como resultado de la Investigación Sistemática de la Literatura sobre el Impuesto a la Renta Diferido se encontraron 18 artículos que consideraban los criterios de inclusión en las bases de datos de Scielo, ProQuest y Google Académico, Asesor Empresarial y Actualidad Empresarial.

En los primeros cuatro años (2007-2010) del periodo de búsqueda se encontraron tres trabajos. En el año 2012 se encontró tres publicaciones, en el año 2014 solamente dos publicaciones, en el año 2015 cuatro publicaciones y finalmente en el año 2016 tres publicaciones. La mayor cantidad de publicaciones se encontraron en los últimos cinco años del periodo de búsqueda (2012-2016) que dan un total de doce publicaciones que equivale al 80% del total de artículos seleccionados. Los estudios realizados en este trabajo son de tipo transeccional o transversal de carácter descriptivo.

De los artículos recogidos se buscó que la población sea el sector Inmobiliario, pero a su vez el sector Construcción ya que la tributación y aplicación del Impuesto a la Renta Diferido es muy similar, la diferencia entre una y otro es que una construye para si misma y el otro construye para terceros.

La tabla 1 da a conocer las 4 fuentes de búsqueda seleccionadas: Fuente 1 ProQuest con 58 publicaciones; fuente 2 Scielo con 32 publicaciones, fuente 3 Google Académico con 22 publicaciones y Página Web con 2 publicaciones primarias. De las cuales se filtro las publicaciones repetidas de los artículos consultados, quedando después de la exclusión: Fuente ProQuest 32 artículos, Fuente Scielo 17 artículos, Fuente Google Académico 22 artículos y de Página Web 2 artículos.

Tabla 02.
Artículos descartados por repetición en las fuentes de publicaciones consultadas.

| Fuente | Número de artículos y/o publicaciones | Número de artículos descartados por repetición de búsqueda | Número de artículos resultantes |
|---|--|---|--|
| Fuente 1: ProQuest (biblioteca virtual) | 58 | -26 | 32 |
| Fuente 2: Scielo (biblioteca virtual) | 32 | -15 | 17 |
| Fuente 3: Google Académico (biblioteca virtual) | 22 | -7 | 15 |
| Fuente 4: Página Web (fuente virtual) | 2 | 0 | 2 |
| | 114 | -48 | 66 |

De los 66 artículos resultantes de la depuración mostrada en la Tabla 01 se seleccionaron siguiendo los siguientes criterios de exclusión:

- No reúne los requisitos para la pregunta de investigación.
- Descartado por el idioma.
- Descartado por el año de publicación.

La Tabla 02 muestra los criterios de exclusión de los artículos, tomando en cuenta los requisitos para la pregunta de investigación, la limitación del idioma y finalmente por el año de publicación, como se muestra a continuación:

Tabla 03.

Artículos descartados por criterios de exclusión.

| Fuente | Número de artículos y/o publicaciones | Número de artículos no reúne los requisitos para la pregunta de investigación | Número de artículos descartados por el idioma | Número de artículos descartados por el año de publicación | Número de artículos resultantes |
|---|---------------------------------------|---|---|---|---------------------------------|
| Fuente 1: ProQuest (biblioteca virtual) | 32 | 13 | 5 | 8 | 6 |
| Fuente 2: Scielo (biblioteca virtual) | 17 | 9 | 3 | 3 | 2 |
| Fuente 3: Google Académico (biblioteca virtual) | 15 | 4 | 1 | 2 | 8 |
| Fuente 4: Página Web (fuente virtual) | 2 | | | | 2 |
| | 66 | 26 | 9 | 13 | 18 |

Después de haber realizado la primera depuración (por repetición en las fuentes consultadas – Tabla 02) y la segunda depuración (de acuerdo a los criterios de exclusión – Tabla 03), se construyeron los gráficos presentados a continuación.

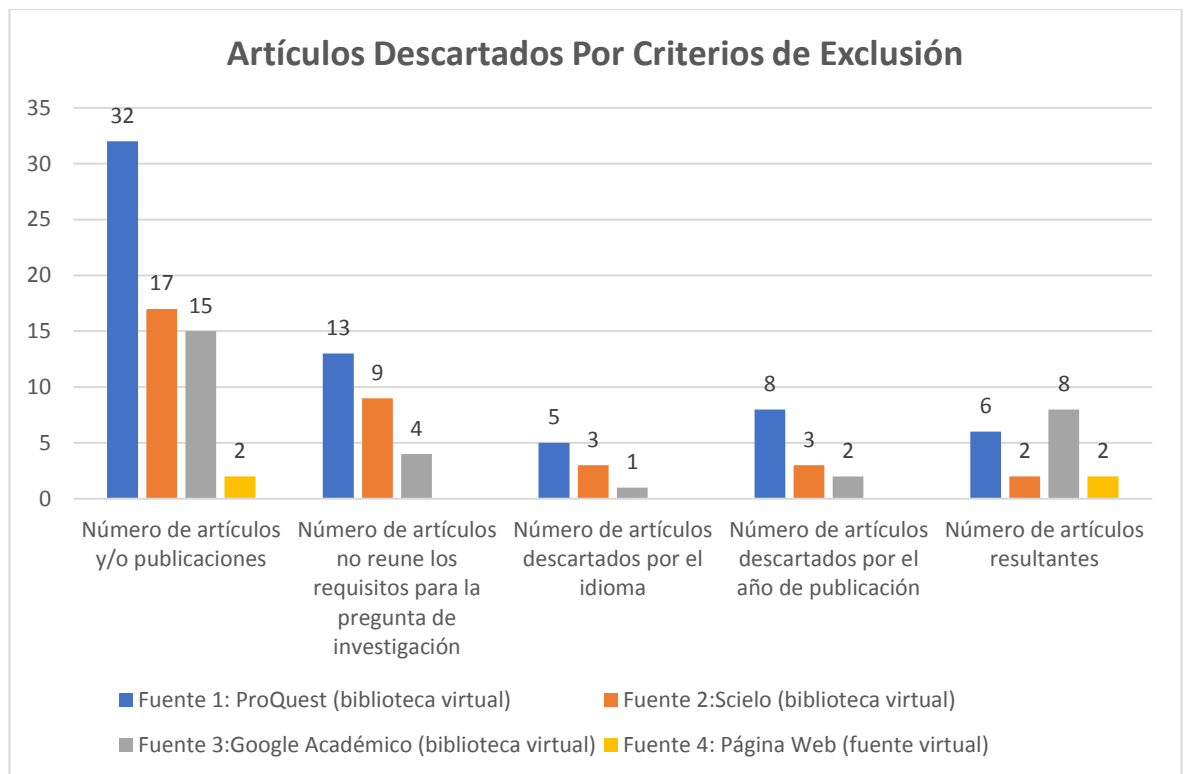


Gráfico 01. Artículos descartados por repetición en las fuentes de publicaciones consultadas.

En el Gráfico 01, se puede distinguir que de las 66 publicaciones que pasaron por la primera depuración, solamente 18 de ellas reúnen y cumplen con los criterios de inclusión declarados en el presente trabajo.

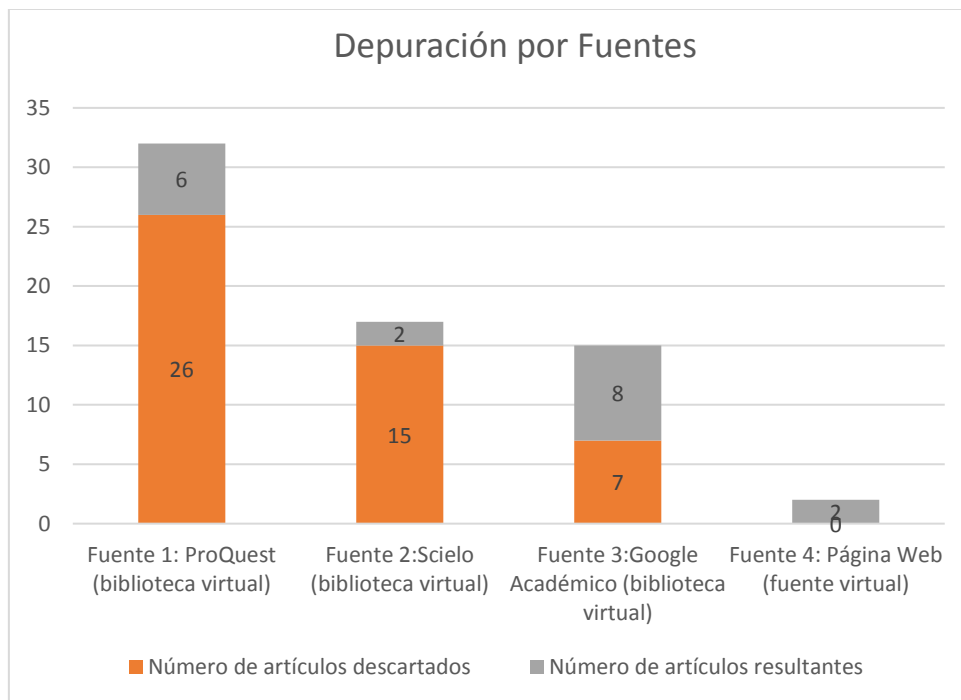


Gráfico 02. Artículos depurados por repetición en las fuentes de publicaciones consultadas.

En el Gráfico 02, se observa que, de las tres fuentes de publicaciones consultadas, la fuente ProQuest es la que cuenta con el mayor número de publicaciones (06 publicaciones) que cumplen con los criterios demandados, los cuales contemplan a nuestras preguntas de estudio.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

De la revisión de la literatura científica realizada en las bases de datos Scielo, ProQuest, Google Académico, Asesor Empresarial y Actualidad Empresarial se analizó el estudio en materia, Incidencia del Impuesto a la Renta Diferido en el Perú en el Sector Inmobiliario entre el año 2007-2016. El objetivo fue realizar un análisis de esta temática en las bases de datos seleccionadas.

De los cuales se encontró 18 artículos que reunían los criterios de investigación. Donde la mayor parte de artículos se centraron en los años del 2012-2016. Según la investigación realizada se observó que esto se debe a la implicancia de la NIC 12 “Impuesto a la Ganancias” que es la que trata sobre el Impuesto a la Renta Diferido, esta NIC entro en vigencia en el año 1998 pero fue de uso obligatorio en el Perú en el año 2006 y tuvo una modificación en diciembre del 2010 y es a partir de esa fecha donde se encuentra mas información de la literatura.

No obstante, los criterios de búsqueda abarcaban hasta el año 2016 donde se desarrolla el tema en cuestión, se obtuvo bibliografía del año 2017 que reunía los criterios de búsqueda como es el “Impuesto a la Renta Diferido en Colombia y paradigma o no para los Contadores Públicos” que es de utilidad para el proyecto, lo que indica que es necesario ampliar en futuros estudios el periodo de búsqueda, para tener un mayor alcance lo investigado en el tema.

Asimismo, el estudio permitió identificar en los artículos seleccionados, que el Impuesto a la Renta Diferido bajo la normatividad de la NIC 12 se está aplicando no solo en el Perú sino en América Latina en los últimos cinco años. Y no solo en el sector Inmobiliario y Constructoras, sino de aplicación en toda actividad

empresarial que genere rentas de capital, trabajo o ambas, tanto para personas naturales como jurídicas.

Lo que implica el reconocimiento de los Activos Diferidos y los Pasivos Diferidos para la determinación y cálculo del Impuesto a la Renta Diferido que dará como resultado un impuesto contable y otro tributario y que de no reconocerlo la medición de los activos y pasivos se reflejaría en forma irreal por el desconocimiento del impacto tributario de las transacciones.

La investigación que se ha realizado es de tipo transeccional o transversal de carácter descriptivo. El estudio realizado es transversal de carácter descriptivo porque recoge datos de un periodo limitado de tiempo (2007 – 2016) en el cual se revisa las investigaciones que han venido tratando el tema en discusión.

Una de las limitaciones para la revisión sistemática de la literatura es la búsqueda de la bibliografía sólo en el idioma español, ya que exclusivamente el 6% de las publicaciones son en este idioma, lo que hace que no se pueda acceder a más y mejores investigaciones: según *“Thomson Reuters, solo 6% de los investigadores a escala mundial publican artículos en español, menos del 1% lo hace en árabe, frente a más de 79% que lo hace en inglés”*.

Conclusiones

En conclusión, de la investigación realizada se ha establecido que la teoría a lo largo del tiempo ha generado evoluciones con respecto a la aplicación del Impuesto a la Renta Diferido, ya que de las muestras escogidas en la búsqueda de la bibliografía entre el año 2007 al 2016 se ve que esta aplicación de la norma contable se efectúa más en los últimos cinco años, toma mayor importancia entre los años 2012 al 2016 que representa el 80% de la muestra.

No obstante, se observa que la aplicación de esta norma se enfoca más a las medianas y grandes empresas; mas no a la MYPES y pequeñas empresas, debido a la falta de información o de supervisión por parte de los propietarios, por la falta del personal contable calificado que no aplican las normas contables o por la insuficiente fiscalización de las entidades del Estado.

A este respecto, en la *Tesis de Caicedo, M., Martinez C., Sanchez, M., (2017) sobre el “Impuesto diferido en Colombia, paradigma o no para los Contadores Públicos”* indica que tanto los contadores por su falta de profesionalismo, como los administradores de las empresas por falta de concientización y la importancia que deben de darle a las normas que se reflejaron en sus estados financieros para que sean confiables, no aplican el impuesto diferido sino que calcula y reconoce solo el impuesto corriente.

Sobre las bases de las ideas expuestas se espera que este trabajo de la revisión sistemática de la literatura, contribuya a identificar cuales son las dificultades de la aplicación del Impuesto a la Renta Diferido en el sector Inmobiliario y sirva como base para solucionarlos, así como también aportar con este proyecto la incidencia que tiene el tema tratado en los resultados del Impuesto a la Renta corriente y tributario.

REFERENCIAS

1. Alva, M. (2016, noviembre 30). Lo que usted debe saber sobre las Pérdidas Tributarias de Tercera Categoría. *Actualidad Empresarial*, 363, pp.1-6.
2. Bernal, J. (2009, setiembre 30). Tratamiento Contable y Tributario de las Empresas Constructoras. *Actualidad Empresarial*, 191, pp.1-10.
3. Blog. Empresarial (2012). Análisis y aplicación práctica de la NIC 12 Impuesto a la Renta Casos prácticos utilizando el PDT 670 Renta Anual 2011 (Informe Completo), *Asesor Empresarial*.
4. Caicedo, M., Martínez C., & Sanchez, M., (2017) *Impuesto diferido en Colombia, paradigma o no para los Contadores Públicos*. Bogotá, Colombia.
5. Castillo, J. Paredes, M. (2015). Impacto de la Aplicación de la NIC 40 en los Estados Financieros de México/Impact of Application of IAS 40 in the Financial Statements of Mexico. ProQuest Central, 1, pp.1-24.
6. Corredor, A. (2010). El Impuesto diferido de renta, fundamentación teórica y casos prácticos. Editores Hache. Bogotá, 2010. 151 p.
7. Cruz, R. (2015). *Problemática en la aplicación del artículo 63º, inciso b) de la Ley del Impuesto a la Renta en el sector construcción*. (Tesis grado académico de Maestro en Tributación y Política Fiscal). Universidad de Lima Perú.
8. Florez, M.Pascual, A. (2007) El profesorado de E.F. y las competencias básicas en TIC Capítulo III: Metodología de la investigación. [versión electrónica]. Venezuela. Recuperado de: https://www.tdx.cat/bitstream/handle/10803/8917/Capitulo_III_Marco_Metodologico.pdf
9. García, J. (2014). Activo Y Pasivo Diferido, Pérdida O Ganancia Y Obligación Corriente Del Impuesto A La Renta Reconocimiento De Elementos Contables En Un Proceso De Análisis Tributario Con Fines Del Cierre Contable [versión electrónica]. Perú. Recuperado de: http://www.ccpl.org.pe/downloads/ccpl_lima_archivo_01_16.12.14.pdf
10. IASCF. (1996). Normas Internacionales de Contabilidad. *NIC 12*.

11. Instituto Pacifico. (2014). Impuesto a la Renta corriente y diferido 2014 de la reducción de la tasa del IR en ejercicios futuros. *Actualidad Empresarial*, 1, pp.1-10.
12. Instituto Pacifico. (2016). Impuesto a la Renta corriente y diferido: reconocimiento según la NIC 12. *Actualidad Empresarial*, 1, pp.1-31.
13. López, J. (2015) *El Principio Del Devengado De Los Ingresos Y Su Afectación Para La Determinación De Los Pagos A Cuenta De La Actividad Inmobiliaria Del Régimen General Del Impuesto A La Renta Caso: Empresa Roca Inmobiliaria Y Construcción E.I.R.L.* (Tesis Título Profesional) Universidad Nacional San Agustín. Lima Perú.
14. Mesa, E., Morales, M. & Oquendo, J. (2012). *Efectos en las Utilidades por la no aplicación del Impuesto Diferido de Renta*. Medellin, Colombia.
15. Ministerio de Economía y Finanzas. (1994). Ley del Impuesto a la Renta. *Renta Neta (Capítulo VI Art.37)*. Lima, Perú: Congreso de la República.
16. Pérez, S. (2015). *Tratamiento Tributario Contable Inmobiliario regulado por la Ley del Impuesto a la Renta para contribuir a la eficacia de la gestión de la Empresa Inmobiliaria Quintana SAC*. (Tesis grado Bachiller) Universidad Nacional San Agustín. Lima Perú.
17. Tamallo, C., & Vásquez, H. (2012). *Efectos en el Impuesto Diferido por la Convergencia a la Normas Internacionales de Información Financiera en Colombia*. Medellín, Colombia.
18. Vila, F. (2016). *NIC 11 Contratos de Construcción*. Interpretando, 35, pp.1-

